

外交部令  
中華民國 108 年 2 月 1 日  
外條法字第 10825502960 號

訂定「外交部主管財團法人工作計畫經費預算工作報告及財務報表應遵行事項辦法」。

附「外交部主管財團法人工作計畫經費預算工作報告及財務報表應遵行事項辦法」

部 長 吳釗燮

### 外交部主管財團法人工作計畫經費預算工作報告及財務報表應遵行事項辦法

第 一 條 本辦法依財團法人法（以下簡稱本法）第二十五條第五項規定訂定之。

第 二 條 工作計畫（格式一）之擬訂，應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定。

工作計畫應敘明計畫摘要、計畫緣由、計畫重點、經費需求及預期效益。

第 三 條 經費預算（格式二）之編製，應秉持零基預算之精神，全盤縝密檢討各工作計畫，並按輕重緩急及成本效益等排列優先順序，於可籌措之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源。

購建固定資產及轉投資計畫應詳予規劃評估效益。

第 四 條 工作報告（格式三）應敘明工作計畫執行情形，並分析達成財團法人設立目的及捐助章程規定之情形。

工作計畫如有以政府委辦或補助經費辦理者，工作報告應敘明工作計畫達成進度並評估其績效。

第 五 條 財務報表之格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項，應依外交部主管財團法人會計處理及財務報告編製準則辦理。

第 六 條 政府捐助之財團法人應依預算法及決算法規定將預算書（格式四）及決算書（格式五）報請外交部送立法院審議。

第 七 條 本辦法自中華民國一百零八年二月一日施行。

格式一

(財團法人名稱)

工作計畫書

○○○年度

一、計畫摘要：

(一)計畫編號：

(二)計畫名稱：

(三)執行地點：

(四)執行期間：

(五)執行單位：

二、計畫緣由：(包含是否符合設立目的及捐助章程)

(一)計畫來源：

(二)現況說明：

三、計畫重點：

(一)計畫內容：

(二)執行方式：

四、經費需求：(說明年度經費需求。倘屬多年期計畫，並應就總計畫經費概要說明)

(一)計畫金額：

(二)需求經費：

(三)預算來源：

(四)人力資源：

(五)其他資源：

五、預期效益：(說明年度預算執行預期效益。倘屬多年期計畫，並應說明未來預計達成之效益)

(一)計畫影響：

(二)計畫成果：

(三)計畫產出：

說明：財團法人得自行視其業務性質及實際需要增減及調整本工作計畫書所列項目。

## 格式二

## 營運及資金運用計畫編製內容及其格式

## 財團法人最近年度營運及資金運用計畫

財團法人名稱：

主管機關：外交部

年度：X+1 年度

起迄日期：X+1 年1 月1 日至 X+1 年12 月31 日

## 一、營運計畫

## (一) 業務計畫

## (二) 財務收支及資產負債狀況

單位：新台幣千元

項目	X-1 年度決算	X 年度預算	X+1 年度預算
1. 財務收支			
收入			
支出			
餘絀			
2. 資產負債		(以原預算數加減以前年度預算估計差額之調整後預算數填列)	
資產			
負債			
淨值			

(註：除特殊情形外，當年度淨值=上年度淨值+當年度餘絀。「特殊情形」指「X 年度收支餘絀預計有重大差異」、「淨值其他項目」、以前年度賸餘經財政部專案同意留供以後年度專案支出等情形，請予備註說明。)

## (三) 其他

## 二、資金運用計畫

## (一) 固定資產投資計畫

## (二) 資金轉投資計畫

## (三) 其他重要投資及理財計畫

說明：

一、財團法人得自行視其業務性質及實際需要增減及調整所列項目內容。

二、項目內容如與預算書或決算書重覆者，得免填。

### 格式三

#### (財團法人名稱)

#### 工作報告書

○○○年度

#### 一、計畫摘要：

(一)計畫編號：

(二)計畫名稱：

(三)執行地點：

(四)執行期間：

(五)執行單位：

#### 二、計畫之執行內容：

工作項目	實施內容	預計經費需求	實際使用經費	備註

#### 三、計畫之執行成果及目標達成情形：

#### 四、接受政府委辦或補助之工作項目，計畫達成之進度及績效：

#### 五、工作成效檢討與展望：

說明：財團法人得自行視其業務性質及實際需要增減及調整本工作報告書所列項目。

格式四

外交部主管財團法人預算書表格式

一、封面（附表1）

二、目次

三、總說明（附表2）

四、主要表

（一）收支營運預計表（附表3）

（二）現金流量預計表（附表4）

（三）淨值變動預計表（附表5）

五、明細表

（一）收入明細表（附表6）

（二）支出明細表（附表7）

（三）固定資產投資明細表（附表8）

（四）轉投資明細表（附表9：無轉投資者毋需編列）

六、參考表

（一）資產負債預計表（附表10）

（二）員工人數彙計表（附表11）

（三）用人費用彙計表（附表12）

七、附錄：持股超過50%之轉投資事業預算資料（依法無法取得  
轉投資事業之預算資料者毋需編列）

八、封底（附表13）

說明：上開附表財團法人得自行視其業務性質及實際需要編製。

附表1  
(封面)

(財團法人名稱)

○○○年度預算

(財團法人名稱)編

**附表2**

**( 財 團 法 人 名 稱 )**

**總說明**

**中華民國○○○年度**

**壹、概況**

- 一、設立依據
- 二、設立目的
- 三、組織概況（另附組織系統圖）

**貳、工作計畫**

工作計畫（以下簡稱計畫）為預算編列之依據，故應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定，其內容應包括：

- 一、計畫摘要
- 二、計畫緣由：包含是否符合設立目的及捐助章程
- 三、計畫重點
- 四、經費需求：說明年度經費需求。倘屬多年期計畫，並應就總計畫經費概要說明。
- 五、預期效益：說明年度預算執行預期效益。倘屬多年期計畫，並應說明未來預計達成之效益。

**參、本年度預算概要**

- 一、收支營運概況
- 二、現金流量概況
- 三、淨值變動概況

**肆、前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述**

- 一、前年度決算結果及成果概述
- 二、上年度已過期間預算執行情形

**伍、其他**

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表3

(財團法人名稱)

收支營運預計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣

千元

前年度決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增(減)數		說明
金額	%		金額 (1)	%	金額 (2)	%	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
		收入							
		支出							
		本期賸餘(短絀)							

填表說明：1. 百分比欄計算以收入總額為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

2. 如有其他綜合餘絀項目，請於本表說明欄中以「本期其他綜合餘絀之說明」立項說明。

3. 如有政府委辦、補(捐)助收入，應單獨列示，並說明其內容。



## 附表4

(財團法人名稱)

## 現金流量預計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

項目	預算數	說明
業務活動之現金流量		
稅前賸餘（短絀）		
利息股利之調整		
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）		
調整非現金項目		
業務活動之淨現金流入（流出）		
投資活動之現金流量		
投資活動之淨現金流入（流出）		
籌資活動之現金流量		
籌資活動之淨現金流入（流出）		
現金及約當現金之淨增（淨減）		
期初現金及約當現金		
期末現金及約當現金		

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及融資活動。

附表5

(財團法人名稱)

## 淨值變動預計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

科目	上年度餘額 (1)	本年度增(減-)數 (2)	截至本年度餘額 (3)=(1)+(2)	說明
基金 創立基金 捐贈基金 其他基金				
公積 特別公積 ：				
累積餘絀 累積賸餘 累積短絀				
淨值其他項目 累積其他綜合餘 絀 未認列為退休金 成本之淨短絀				
合  計				

填表說明：表內「累積賸餘」、「累積短絀(-)」之本年度增(減-)數應包含「本期賸餘(短絀-)」轉列數。

附表6

( 財 團 法 人 名 稱 )

收入明細表

中華民國〇〇〇年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	科目名稱	本年度預算數	上年度預算數	說明
	總計			

附表7

( 財 團 法 人 名 稱 )

支出明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	科目名稱	本年度預算數	上年度預算數	說明
	總計			

附表8

( 財 團 法 人 名 稱 )

固定資產投資明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

項目	本年度預算數	說明
總計		

填表說明：本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產。



附表10

( 財 團 法 人 名 稱 )

資產負債預計表

中華民國○○○年12月31日

單位：新臺幣千元

○○年(前年) 12月31日實際數	科 目	○○年12月31日預 計數 (1)	○○年(上年)12 月31日預計數 (2)	比較增(減)一 數 (3)=(1)-(2)
	資 產			
	資 產 合 計			
	負 債			
	負 債 合 計			
	淨 值 合 計			
	負債及淨值合計			

填表說明：上年預計數係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

附表11

( 財 團 法 人 名 稱 )

員工人數彙計表

中華民國○○○年度

單位：人

職類（稱）	本年度員額預計數	說明
總計		

填表說明：表內「職類（稱）」，可依實際現況分類表達。



附表12

(財團法人名稱)

用人費用彙計表

中華民國○○○○年度

單位：新台幣千元

科目名稱 職類(稱)	薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及、卹償金及 資遣費	分攤保險費	福利費	其他	總計
總計									

填表說明：1.表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。  
2.表內「科目名稱」，可依會計制度規範填列。

**附表13（封底）**

格式五

外交部主管財團法人決算書表格式

一、封面（附表1）

二、目次

三、總說明（附表2）

四、主要表

（一）收支營運決算表（附表3）

（二）現金流量決算表（附表4）

（三）淨值變動表（附表5）

（四）資產負債表（附表6）

五、明細表

（一）收入明細表（附表7）

（二）支出明細表（附表8）

（三）固定資產投資明細表（附表9：無固定資產投資者毋須編列）

（四）轉投資及其盈虧明細表（附表10：無轉投資者毋須編列）

（五）基金數額增減變動表（格式11）

六、參考表

（一）員工人數彙計表（附表12）

（二）用人費用彙計表（附表13）

七、附錄：持股超過50%之轉投資事業決算資料

八、封底（附表14）

說明：上開附表財團法人得自行視其業務性質及實際需要編製。

附表1  
(封面)

(財團法人名稱)

○○○年度決算  
(○○年○○月○○日至○○年○○月○○日)

(財團法人名稱) 編

附表2

( 財 團 法 人 名 稱 )

總說明

中華民國○○○年度

壹、財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

貳、年度各項工作計畫之執行成果

參、決算概要

一、收支營運實況

二、現金流量實況

三、淨值變動實況

四、資產負債實況

肆、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表3

( 財 團 法 人 名 稱 )

收支營運決算表

上年度決算數	科 目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增(減)-	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)* 100
	收入				
	業務收入				
	勞務收入				
	銷貨收入				
	受贈收入				
	：				
	業務外收入				
	財務收入				
	其他業務外收入				
	：				
	支出				
	業務支出				
	勞務成本				
	銷貨成本				
	管理費用				
	其他業務支出				
	：				
	業務外支出				
	財務費用				
	其他業務外支出				
	：				
	所得稅費用（利益）				
	本期賸餘（短絀）				

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

填表說明：1. 百分比欄應計算至小數點後二位四捨五入。

2. 如有政府委辦、補(捐)助收入，應單獨列示，並說明其內容。

附表4

(財團法人名稱)

現金流量決算表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

項目	本年度 預算數 (1)	本年度 決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)* 100
業務活動之現金流量				
業務活動之淨現金流入(流出)				
投資活動之現金流量				
投資活動之淨現金流入(流出)				
籌資活動之現金流量				
籌資活動之淨現金流入(流出)				
現金及約當現金之淨增(淨減)				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。

附表5

(財團法人名稱)

淨值變動表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

科目	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額	說明
		增加	減少		
<b>基金</b>					
創立基金					
捐贈基金					
其他基金					
<b>公積</b>					
特別公積					
：					
<b>累積餘絀</b>					
累積賸餘					
累積短絀					
<b>淨值其他項目</b>					
累積其他綜合					
餘絀					
未認列為退休					
金成本之淨短					
絀					
<b>合 計</b>					

填表說明：1. 本年度各淨值科目如有增減變動情形，應於說明欄分別說明增減原因。

2. 本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘(短絀)應結轉至累積餘絀）。



附表6

(財團法人名稱)

## 資產負債表

中華民國○○○年12月31日

單位：新臺幣元

科目	本年度 決算數 (1)	上年度 決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產				
現金				
：				
投資、長期應收款、貸款 及準備金				
採權益法之投資				
：				
不動產、廠房及設備				
土地				
：				
投資性不動產				
投資性不動產				
無形資產				
無形資產				
其他資產				
遞延資產				
：				
資 產 合 計				
負 債				
流動負債				
短期債務				
：				
長期負債				
長期債務				
其他負債				
負債準備				
：				
負 債 合 計				
淨 值				
基金				
創立基金				
：				
公積				
特別公積				
累積餘絀				
累積賸餘				
：				
淨值其他項目				

累積其他綜合餘絀 ：				
淨 值 合 計				
負債及淨值合計				

填表說明：1. 百分比欄應列至百分比之小數點後二位四捨五入。

2. 本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘(短絀)應結轉至累積餘絀）。

附表7

( 財 團 法 人 名 稱 )

收入明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

科目	本年度 預算數 (1)	本年度 決算數 (2)	比較增(減-)		說明
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
合 計					

填表說明：百分比欄應列至百分比之小數點後二位四捨五入。

附表8

( 財 團 法 人 名 稱 )

支出明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

科目	本年度 預算數 (1)	本年度 決算數 (2)	比較增(減-)		說明
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
合 計					

填表說明：百分比欄應列至百分比之小數點後二位四捨五入。

附表9

(財團法人名稱)

## 固定資產投資明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

科目	本年度 預算數 (1)	本年度 決算數 (2)	比較增(減-)		說明
			金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
不動產、廠房 及設備					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械及設備					
交通及運輸 設備					
什項設備					
租賃資產					
租賃權益改 良					
購建中固定 資產					
投資性不動產					
合 計					

- 填表說明：1. 財團法人以自有資金或以政府補捐助款計畫經費購置固定資產，其所有權為財團法人所有者，均應於本表表達。
2. 本表「購建中固定資產」（如：訂購機件及設備款等）係指本年度增置部分。本年度固定資產完工轉正數及修正以前年度帳列錯誤數則不列入本表表達。
3. 百分比欄應列至百分比之小數點後二位四捨五入。

附表10

( 財 團 法 人 名 稱 )  
轉投資及其盈虧明細表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

轉投資事業			投資金額			持股比例		投資收入		說明
名稱	截至本年 度實收資 本總額	發行 股數 (1)	以前年 度已投 資 (2)	本年度 增(減) 投資 (3)	截至本年 度投資淨 額 (4)=(2)+ (3)	截至本年度 持有股數 (5)	占發行股數 % (6)=(5)/(1) *100	現金股 利	採權益 法認列 之投資 損益	

填表說明：1. 本表應列示財團法人持有之長期股權投資。

2. 收到轉投資公司發放之股票股利，應於說明欄註記。

3. 長期股權投資採權益法評價者，應就其持股比例依轉投資公司年度淨利（淨損）認列其投資賸餘（虧損），該項數額填入投資收入欄內之「採權益法認列之投資損益」。

4. 表內轉投資事業如有投資金額與資產負債表長期股權投資會計科目金額不同情形，應於說明欄註記原因及金額。

附表11

(財團法人名稱)  
基金數額增減變動表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣元

捐助者	創立時原始捐助基金金額	本年度期初基金金額 (1)	本年度基金增(減)金額 (2)	本年度期末基金金額 (3)=(1)+(2)	捐助基金比率%		說明
					創立時原始捐助基金金額占其總額比率	本年度期末基金金額占其總額比率	
<b>政府捐助</b>							
一、中央政府							
xx機關							
：							
xx特種基金							
：							
精省改列中央部分							
：							
二、地方政府							
xx直轄市							
xx縣(市)							
：							
三、累積賸餘轉基金							
：							
四、其他							
<b>政府捐助小計</b>							
<b>民間捐助</b>							
一、其他團體機構							
：							
二、個人							
：							
三、累積賸餘轉基金							
<b>民間捐助小計</b>							
<b>合 計</b>							

填表說明：1. 各級政府「捐助基金比率%」欄列數據如與預算編製當時計算之比率存有差異者，應於說明欄說明比率變動之情形。

2. 表內臺北市府項下「xx 特種基金」係指營業基金、債務基金、作業基金、特別收入基金及資本計畫基金。

3. 表內精省改列中央部分係指臺灣省政府於精省前所捐助部分，其捐助者之名稱得以原名稱列示。

4. 表內「其他團體機構」包含國外政府機關、國內及國外民間團體機構及信託基金等。

5. 表內「其他團體機構」及「個人」捐助金額重大者，請列舉表達，其餘以彙總數表達。

6. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

附表12

( 財 團 法 人 名 稱 )

員工人數彙計表

中華民國○○○年度

單位：人

職類 ( 稱 )	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增(減) (3)=(2)-(1)	說明
合 計				

填表說明：1. 本表「職類 ( 稱 )」依預算編列方式表達。

2. 本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。



附表13

(財團法人名稱)  
用人費用彙計表  
中華民國○○○○年度

科目 名稱  職類 (稱)		本年度預算數										本年度決算數					比較增(減-) (3)=(2)-(1)	說明			
		薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休、 卹償金 及資遣 費	分攤保 險費	福利 費	其他	合計 (1)	薪資	超時工 作報酬	津貼	獎金	退休、 卹償金 及資遣 費	分攤保 險費			福利費	其他	合計 (2)

填表說明:1.本表「職類(稱)」依預算編列方式表達。  
2.本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。

**附表14（封底）**

本則命令之總說明及對照表請參閱行政院公報資訊網（<http://gazette.nat.gov.tw/>）。